

**COMITATO REGIONALE
GESTIONE VENATORIA**

**Relazione dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno
2021**

IL REVISORE

PARINI AMEDEO MARIA

Sommario

INTRODUZIONE.....	3
CONTO DEL BILANCIO.....	3
Premesse e verifiche	3
Gestione Finanziaria	4
Fondo di cassa	4
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	8
Risultato di amministrazione	9
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità	10
Fondi spese e rischi futuri	10
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	10
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	11
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	11
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11
RAPPORTI CON ORGANISMI COLLEGATI.....	11
STATO PATRIMONIALE.....	11
CONTO ECONOMICO.....	13
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	13
CONCLUSIONI	14

INTRODUZIONE

- ♦ Il sottoscritto PARINI Amedeo Maria, **revisore nominato** per il triennio 2019-2021;
- ♦ ricevuta in data 14/6/2021 la proposta di delibera e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
 - ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
 - ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 1
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- - nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel, Allegato 10;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non ne risultano di esistenti;

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	123.557,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	123.557,78

Nell'ultim

o triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 64.963,91	€ 128.404,51	€ 123.557,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'ente

non ha la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020, né ne ha avuta nell'ultimo triennio.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021						
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale	
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 128.404,51			€	128.404,51
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 174.000,00	€ 175.082,60	€ -	€	175.082,60
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.850,00	€ 1.059,13	€ -	€	1.059,13
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 175.850,00	€ 176.141,73	€ -	€	176.141,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 239.050,00	€ 166.565,73	€ 12.226,73	€	178.792,46
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€	-
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 239.050,00	€ 166.565,73	€ 12.226,73	€	178.792,46
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 63.200,00	€ 9.576,00	-€ 12.226,73	-€	2.650,73
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio						
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 63.200,00	€ 9.576,00	-€ 12.226,73	-€	2.650,73
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 2.00	+	€ 19.300,00	€ 366,00	€ 1.830,00	€	2.196,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 19.300,00	€ 366,00	€ 1.830,00	€	2.196,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 19.300,00	€ 366,00	€ 1.830,00	€	2.196,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 19.300,00	-€ 366,00	-€ 1.830,00	-€	2.196,00
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 64.500,00	€ 35.245,59	€ -	€	35.245,59
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 64.500,00	€ 35.245,59	€ -	€	35.245,59
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 45.904,51	€ 9.210,00	-€ 14.056,73	€	123.557,78

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, *ha allegato* al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di euro 1.096,78.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro 1.096,78, e l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro 1.096,78 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	1.096,78
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.096,78

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.096,78
e)Variatione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.096,78

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	€ 1.096,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ -
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 911,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 911,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.096,78
SALDO FPV	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 911,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 85.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 28.082,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 115.090,76

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo II	€ 174.000,00	€ 175.082,60	€ 175.082,60	100
Titolo III	€ 1.850,00	€ 1.059,13	€ 1.059,13	100
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, *non ha rilevato* irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) -
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-) -
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+) 176.141,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+) -
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-) 174.678,95
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione	65.700,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-) -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) -
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-) -
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-) -
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-) -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	1.462,78
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE	
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) 65.700,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+) -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+) -
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+L+M)	67.162,78
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-) -
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) -
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	67.162,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) -
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	67.162,78
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 19.300,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) -
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-) -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) -
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-) -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-) -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-) -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+) -
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-) -
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-) 366,00
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) -
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-) -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+) -
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+) -
O DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)	18.934,00
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-) -
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) -
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	18.934,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) -
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	18.934,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+) -
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+) -
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+) -
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-) -
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-) -
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-) -
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	86.096,78
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	-
Risorse vincolate nel bilancio	-
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO	86.096,78
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	86.096,78
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
O1) Risultato di competenza di parte corrente	67.162,78
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-) -
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-) -
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-) -
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-) -
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-) -
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	67.162,78

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

Al 31/12/2021 e al 1/1/2021 non esiste FPV.

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di euro 115.090,76 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				128.404,51
RISCOSSIONI	(+)	-	211.387,32	211.387,32
PAGAMENTI	(-)	14.056,73	202.177,32	216.234,05
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			123.557,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			123.557,78
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	353,80	8.113,22	8.467,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			115.090,76

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 114.237,87	€ 113.082,18	€ 115.090,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ -	€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 114.237,87	€ 113.082,18	€ 115.090,76

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione sono pari a zero e pertanto non esiste vincolo da apporre sull'avanzo.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FUDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	19.300,00	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	65.700,00	65.700,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	-	-	-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	-	-				-	-	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	-	-								-
Valore delle parti non utilizzate	28.082,18	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valore monetario della parte	113.082,18	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL. L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ -	€ -	€ -	€ -
Residui passivi	€ 15.322,33	€ 14.056,73	€ 353,80	-€ 911,80

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 700,80
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 211,00
MINORI RESIDUI	€ -	€ 911,80

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente non ha residui attivi e pertanto non ha accantonato alcun fondo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Non essendovi contenziosi in corso l'Ente non ha accantonato alcun fondo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non essendovi enti partecipati l'Ente non ha accantonato alcun fondo.

Fondo indennità di fine mandato

Non è previsto alcun trattamento di fine mandato per gli amministratori e pertanto non è stato costituito alcun fondo per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha alcun indebitamento né risultano concesse garanzie a terzi.

DEBITI FUORI BILANCIO

Non risultano richieste per importi non risultanti tra i residui passivi né l'Ente ha dovuto regolarizzare debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 67.162,78
- W2 (equilibrio di bilancio): € 86.096,78.
- W3 (equilibrio complessivo): €8 6.096,78.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che le Entrate previste sono state interamente riscalate.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 91.670,45	€ 90.961,10	-709,35
102	imposte e tasse a carico ente	€ 10.493,32	€ 10.478,75	-14,57
103	acquisto beni e servizi	€ 74.227,21	€ 69.797,70	-4.429,51
104	trasferimenti correnti	€ 886,50	€ 2.732,00	1.845,50
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ -	€ -	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 750,00	€ 379,20	-370,80
110	altre spese correnti	€ 328,41	€ 330,20	1,79
TOTALE		€ 178.355,89	€ 174.678,95	-3.676,94

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.421,08	€ 366,00	-1.055,08
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 1.421,08	€ 366,00	-1.055,08

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

RAPPORTI CON ORGANISMI COLLEGATI

Verifica rapporti di debito e credito con altre Enti pubblici ed Enti controllati

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi collegati.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono correttamente esposti nei prospetti di bilancio allegati al rendiconto.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari *sono aggiornati* con riferimento al 31/12/2021

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	-
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	-
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	-
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	-
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	-
	RESIDUI ATTIVI =	€	-

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	444.348,54	444.348,54	-
II	Riserve	-	4.523,73	- 4.523,73
b	<i>da capitale</i>	-	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	-	-	-
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	-	-	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	4.523,73	- 4.523,73
III	Risultato economico dell'esercizio	231,59	4.228,17	4.459,76
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	295,56	-	295,56
V	Riserve negative per beni indisponibili	-	-	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	444.875,69	444.644,10	231,59

L'Organo di revisione in assenza di proposta consiglia di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a:

<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	€ -
riserve disponibili	€ 231,59
riserve negative per beni indisponibili	€ -
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	€ -
Totale	€ 231,59

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	8.467,02
(-)	Debiti da finanziamento	€	-
(-)	Saldo iva (a debito)	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	5.589,71
	RESIDUI PASSIVI =	€	14.056,73

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	176.141,73	177.445,10	- 1.303,37
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	170.995,03	176.915,78	- 5.920,75
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	5.146,70	529,32	4.617,38
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-	-	-
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.211,64	2.383,83	- 172,19
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	7.358,34	2.913,15	4.445,19
Imposte (*)	7.126,75	7.141,32	- 14,57
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	231,59	- 4.228,17	4.459,76

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
4.486,55	6.262,56	5.681,53

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione *sono* illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE

PARINI AMEDEO MARIA

